



**Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Impuestos sobre el Trabajo por Cuenta Propia Módulo 2**



# **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

## **Agenda**

- **Número de Identificación Patronal**
- **Empleador/Empleados/Contratistas**
  - **Formas**
  - **Retenciones e impuestos sobre el empleo**
  - **Crédito por Ingreso del Trabajo**
  - **Salario anual/Reporte de pagos**
- **Presentación electrónica**
- **Multas**



# Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

## Objetivos

- **Describir la responsabilidad del empleador de retener impuestos del empleo y otros impuestos**
- **Repasar las formas relacionadas a los impuestos sobre el empleo, a personas que no son empleados, y las de pagos misceláneos**
- **Describir las multas**
- **Ofrecer una introducción a la presentación electrónica**



**Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# Número de Identificación Patronal





## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Número de Identificación Patronal**

**Es requisito si usted:**

- **Paga salarios a los empleados**
- **Retiene impuestos de pagos que no son salarios**
- **Tiene un plan de retiro para personas que trabajan por cuenta propia**
- **Opera como sociedad anónima o sociedad**
- **Presenta declaraciones para impuestos sobre empleo, artículos de uso y consumo, fiduciarias, y sobre impuestos sobre alcohol, tabaco y armas de fuego**

**Consulte la Publicación 1635 - *Understanding Your EIN*  
(Aspectos básicos del EIN)**



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Nota Especial**

**No necesita un EIN para tratar con el IRS si:**

- **Es empresario por cuenta propia que no tiene empleados**
- **Ninguno de los requisitos de presentación indicados aplica**

**Si los bancos o proveedores de productos al mayor requieren un EIN, solicite uno al IRS**

**Los empresarios por cuenta propia pueden usar su SSN si el EIN no es requerido por otra razón**



## Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

# Cómo obtener un EIN

## En línea

La mayoría de los negocios solicitan en línea en  
[www.irs.gov](http://www.irs.gov)

## Por teléfono

Solicite llamando a la línea sin cargo del IRS

## Por escrito

Presente la Forma *SS-4 -- Application for Employer Identification Number* (Solicitud para un número de identificación patronal)



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Cómo usar su EIN**

- **Úselo en todo documento que envíe al IRS o a la SSA relacionado con su negocio**
- **Si es empresario por cuenta propia que tiene más de un negocio, use solamente un EIN**
- **Use el mismo EIN de año a año mientras siga teniendo el negocio**
- **Obtenga un nuevo EIN si cambia de empresario por cuenta propia a ser sociedad anónima o sociedad**

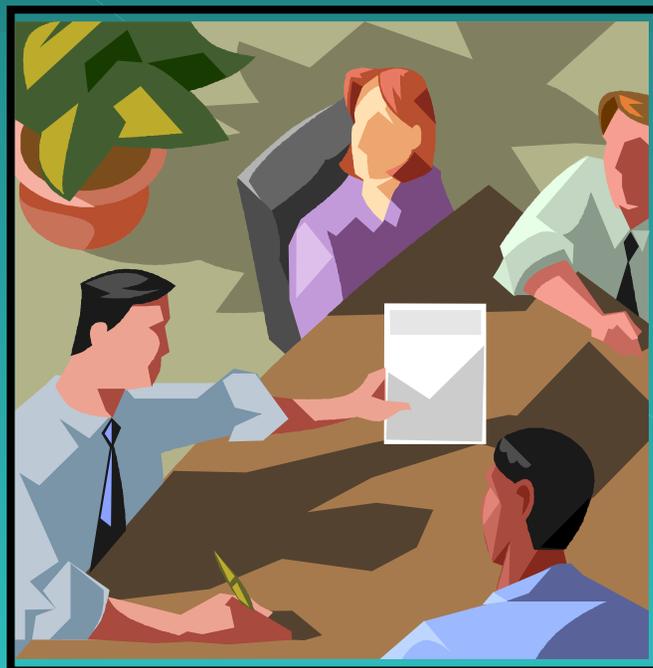


## Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

# Empleadores, Empleados y Contratistas Independientes





## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Empleador/Empleados/Contratistas**

## **Empleados**

- **Realizan servicios para usted**
- **Usted controla lo que hacen y cómo lo hacen**

## **Contratistas Independientes**

- **Realizan servicios para usted**
- **PERO no bajo su control directo**

**Generalmente, las personas que trabajan por cuenta propia no se consideran empleados - Vea la Publicación 15-A**



**Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# Formas para Retención, Declaraciones Informativas y Créditos Adelantados





# Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

## Forma W-4

### Certificado de descuentos del empleado para la retención

- **Determina la cantidad que se retendrá del salario - el empleado la completa**
- **Envíe una Forma W-4 al IRS si un empleado**
  - **reclama más de 10 descuentos**  
ó
  - **reclama ser exento de retención y gana más de \$200/semana**



# **Forma 1099-Misc**

## **Ingresos Misceláneos**

**Se le entrega antes del 31 de enero  
a la persona que recibe el pago**

- **Si el pago fue de más de \$600 durante el año**
- **Si el pago es a un contratista independiente u otra persona que no es empleado por**
- **Servicios realizados para la operación de su negocio**

***Nota:* No se usa para pagos a sociedades anónimas**



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Forma W-9**

## **Petición de Número de Identificación como Contribuyente y Certificación**

- **Usted necesita el SSN ó EIN de un contratista independiente para completar la Forma 1099-Misc.**
- **Siempre pida a los contratistas independientes que completen la Forma W-9 antes de comenzar a trabajar**



## Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

# Retención Adicional

**Si no obtiene un SSN ó EIN antes de pagarle al contratista:**

- Retenga impuestos sobre ingresos del pago
- La tasa de retención adicional es 30%
- Declare el pago en la Forma 945 - *Annual Return of Withheld Federal Income Tax* (Declaración anual de impuestos federales sobre ingresos retenidos)



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Forma W-2**

## **Comprobante de Retribuciones e Impuestos**

- **Entregue a cada empleado antes de la fecha que ocurra primero**
  - **31 de enero**
  - **30 días después del último pago de salario**
- **Guarde las Formas W-2 que no haya entregado (copias B y C) en sus archivos por cuatro años**



# **Retención de Impuestos sobre Ingresos**

- **Los salarios de empleados generalmente están sujetos a retención de impuestos sobre ingresos**
- **Calcule la retención de acuerdo al salario bruto antes de cualquier deducción por:**
  - **Seguro Social**
  - **Cuotas de sindicatos**
  - **Seguros, etc.**
- **La Publicación 15 tiene las tablas de retención e instrucciones**



**Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Impuestos para el Seguro Social y Medicare**

**Como empleador, tiene que:**

- **Retener impuestos para el Seguro Social y Medicare de los salarios**
- **Pagar una cantidad equivalente**
- **Depositar la porción de los impuestos que paga el empleado**

**Fuente: *Federal Insurance Contributions Act (FICA)* –  
Ley Federal de Contribución al Seguro Social**



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Tasas de Retención**

- **El límite de ingresos sujeto a retención del Seguro Social cambia cada año**
- **Use la tasa de impuestos del Seguro Social del año actual**
- **Todos los ingresos están sujetos a impuestos del Medicare. Use la tasa de impuestos del Medicare del año actual. El empleado y el empleador comparten ambos impuestos en porciones iguales**



## Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

# Impuesto para el Desempleo

## *Federal Unemployment Tax Act (FUTA) – Ley Federal de Impuestos para el Desempleo*

- Los estados y el gobierno federal colaboran
- Para establecer y administrar un programa de impuestos para el desempleo

## Calcule el impuesto federal para el desempleo

- de acuerdo al límite de ingresos FUTA para el año
- Para cada empleado al que le haya pagado durante el año

La Publicación 15 y la Forma 940 tienen más información



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Adelanto del Crédito por Ingreso del Trabajo**

- **Se permiten los pagos adelantados del EIC si el empleado**
  - **Gana menos del máximo anual**
  - **Tiene al menos un hijo(a) que cualifica**
- **El crédito no es reembolsable**
- **Use el Aviso 979 para notificar a quienes no tienen retención**
- **El empleado usa la Forma W-5, Certificado de pagos adelantados del Crédito por ingreso del Trabajo para reclamarlo**



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Forma W-3**

## **Transmisión de Comprobantes de retribuciones e impuestos**

- **Si va a presentar su declaración en papel, envíela a la SSA antes del 28 de febrero cada año que emita Formas W-2**
- **El sitio Web de la SSA permite presentarlas en línea**
- **Los totales en la Forma W-3 tienen que ser equivalentes a los totales de todas las Formas 941 presentadas en el año**



## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Forma 1096**

## **Resumen Anual y Transmisión de Declaraciones Informativas de los Estados Unidos**

- **Use para transmitir las copias A de las Formas 1099, 1098, 5498 y W-2G al IRS**
- **Presente con cada tipo de declaración**
  - **Antes del 28 de febrero si la declaración es en papel**
  - **Antes del 31 de marzo si presentará la declaración electrónicamente**



**Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# Presentación electrónica





## **Servicio de Impuestos Internos**

**Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia**

**Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente**

# **Presentación electrónica**

- **Presentar las declaraciones informativas electrónicamente resulta más barato que en papel o en discos de computadora**
- **Forma 4419 - Solicitud para presentar declaraciones informativas en disco/electrónicamente**
  - **Solicite al menos 30 días antes de la fecha límite de la declaración para que sea procesada para el año actual**



# Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

## Multas





# Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

## Multas

### Cheques sin fondos

#### Por hacer lo siguiente

- No presentar una declaración
- No pagar
- No presentar a tiempo una declaración informativa al IRS ó SSA
- No presentar a tiempo la copia de cualquier declaración informativa a la persona que recibió el pago



## Multas (Cont.)

### Por hacer lo siguiente

- No presentar la declaración de una sociedad
- No pagar a tiempo los depósitos de impuestos federales en el lugar autorizado por el gobierno
- No proporcionar información específica en una declaración informativa
- No cobrar y/o pagar los impuestos fiduciarios (multa por recuperación de fondos fiduciarios)
- No hacer depósitos electrónicamente si es requisito que lo haga



## Servicio de Impuestos Internos

Negocios Pequeños y Personas que Trabajan por Cuenta Propia

Oficina de Educación y Comunicación con el Contribuyente

# ¿Necesita más información?

- Las Publicaciones 15 y 15-A - *Guía de impuestos para el empleador, Circular E*
- Publicación 1635 - *Understanding Your EIN (Cómo entender su EIN)*
- Publicación 3207 - *Guía de recursos para negocios pequeños*
- *Sitio Web:* [www.irs.gov](http://www.irs.gov)
- *Visite una oficina local*
- 1-800-829-4933 Línea de información sobre impuestos de negocios e impuestos especiales